

**PENGARUH PROFESIONALISME, PENERAPAN KODE
ETIK, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris pada Auditor di KAP Surakarta dan Yogyakarta)



SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Oleh:

Febrian Syam Adi

B 200 120 196

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2016**

**PENGARUH PROFESIONALISME, PENERAPAN KODE ETIK, DAN
TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Auditor di KAP Surakarta dan Yogyakarta)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Oleh :

FEBRIAN SYAM ADI

B 200 120 196

**PROGAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2016

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH PROFESIONALISME, PENERAPAN KODE ETIK, DAN
TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta)

SKRIPSI

Disusun Oleh :

FEBRIAN SYAM ADI
B 200 120 196

Telah diperiksa dan disetujui oleh :

Dosen Pembimbing



Dra. Nursiam, Ak, M.H, CA.

HALAMAN PENGESAHAN




**PENGARUH PROFESIONALISME, PENERAPAN KODE ETIK, DAN
TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta)

Yang ditulis oleh

FEBRIAN SYAM ADI
B 200 120 196

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada tanggal 22 Oktober 2016
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji

- | | |
|--|---|
| 1. Dra. Nursiam, Ak, M.H, CA.
(Ketua Dewan Penguji) | () |
| 2. Fauzan, SE, MSi, Ak, CA.
(Anggota 1 Dewan Penguji) | () |
| 3. Dra. Rina Trisnawati, MSi, Ph.D, Ak, CA.
(Anggota 2 Dewan Penguji) | () |

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta




(Dr. Triyono, SE., M.Si.)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : FEBRIAN SYAM ADI
NIRM : 11.6.106.02030.50196
Jurusan : AKUNTANSI
Judul Skripsi : **PENGARUH PROFESIONALISME, PENERAPAN KODE
ETIK, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan
Publik di Surakarta Dan Yogyakarta)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 22 Oktober 2016

ang membuat pernyataan

 **FEBRIAN SYAM ADI**

MOTTO

- ◆ *Jadikanlah sabar dan sholatmu sebagai penolongmu. Dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyu'.*

(Q.S. Al-Baqarah: 45)

- ◆ *Jadilah engkau pemaaf dan suruhlah orang mengerjakan yang ma'ruf serta berpalinglah daripada orang-orang yang bodoh.*

(Q.S. Al-A'raf: 199)

- ◆ *Harta dan anak-anak adalah perhiasan kehidupan dunia, tetapi amalan-amalan yang kekal lagi saleh adalah lebih baik pahalanya di sisi Tuhanmu serta lebih baik untuk menjadi harapan.*

(Q.S. Al-Khaf: 46)

- ◆ *Sifat-sifat yang baik itu tidak dianugerahkan melainkan kepada orang-orang yang sabar dan tidak dianugerahkan melainkan kepada orang-orang yang mempunyai keberuntungan yang besar.*

(Q.S. Fussilat: 35)

- ◆ *Keindahan yang bertapa di kedalaman gua hati yang senantiasa mengharapkan keindahan itu sendiri adalah jauh lebih agung daripada keindahan yang bersemayam di kelopak mata yang mengaguminya.*

(Kahlil Gibran)

HALAMAN PERSEMBAHAN

- ❖ Sebagai wujud syukur kepada Allah SWT dan terima kasih atas segala rahmat dan hidayah-Nya yang telah ia berikan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis persembahkan karya sederhana ini dengan tulus kepada:
- ❖ Allah SWT atas segala limpahan rahmat, nikmat, dan karunia-Nya.
- ❖ Nabi Muhammad SAW semoga shalawat serta salam selalu tercurahkan kepada Beliau.
- ❖ Bapak dan Ibu tercinta atas segala do'a, kasih sayang, nasehat, dukungan dan pengorbanan lahir batin yang sungguh luar biasa.
- ❖ Mbak Dhian dan Yulia Nur Rahmadhani Puspaningrum atas doa dan dukungan untuk penulis agar segera lulus.
- ❖ Kepada seluruh keluarga besar, terima kasih atas doa dan motivasi untuk terus berjuang demi masa depan.
- ❖ Sahabat-sahabat tersayang, atas semangat, canda tawa, dukungan dan doa yang telah kalian berikan.
- ❖ Almamater Universitas Muhammadiyah Surakarta.

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis secara empiris mengenai pengaruh profesionalisme, penerapan kode etik, dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit khususnya pada auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik wilayah Surakarta dan Yogyakarta.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik wilayah Surakarta dan Yogyakarta. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *convenience sampling* dan jumlah sampel sebanyak 35 responden. Metode pengambilan data primer yang digunakan adalah metode kuesioner. Data dianalisis menggunakan teknik analisis Regresi Linear Berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profesionalisme dan penerapan kode etik mempunyai pengaruh terhadap kualitas audit, Sedangkan variabel *time budget pressure* tidak mempunyai pengaruh terhadap kualitas audit.

Nilai koefisien determinasi menunjukkan bahwa secara bersama-sama profesionalisme, penerapan kode etik, dan *time budget pressure* memberikan sumbangan terhadap variabel dependen (kualitas audit) sebesar 89,9 % sedangkan sisanya 10,1 % dipengaruhi oleh faktor lain di luar model.

Kata kunci: *profesionalisme, penerapan kode etik, time budget pressure, kualitas audit.*

ABSTRACT

The objectives of this research to empirically analyze the influence of professionalism, applying of etik code, and time budget pressure to audit quality, especially in the auditor working in KAP Surakarta and Yogyakarta.

The population in this research are all auditors who worked on the KAP in Surakarta and Yogyakarta. Sampling was conducted using a convenience sampling method and number of samples of 35 respondents. Primary data collection method used is questionnaire method. The data are analyzed by using technical analyze Multiple Regression Analyze.

The results showed that the effect on the profesionalism and applying of etik code of audit quality have influence on audit quality. While the interaction of time budget pressure don't have influence on audit quality.

The coefficient of determination shows that jointly profesionalism, applying of etik code, and time budget pressure contributed to the dependent variable (quality audit) is 89,9% while the remaining 10,1% is influenced by other factors outside of observation.

Keyword: *Profesionalism, Applying of Etik Code, Time Budget Pressure, Quality of Audit.*

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim.

Assalamu 'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, puji syukur dipanjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan sesuai yang diharapkan. Sholawat serta salam senantiasa selalu tercurah kepada junjungan Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita ke jaman kebaikan. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam rangka menyelesaikan studi pada jenjang Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Skripsi ini dapat tersusun dengan baik tentunya berkat bantuan, dukungan, motivasi dan doa dari berbagai pihak. Pada kesempatan baik ini, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, rezeki serta kesempatan sehingga penulis mampu menyelesaikan pendidikan. Semoga awal dari semua ini menjadi jalan menuju ridho-Mu yang lebih baik. Amin.
2. Ayahku Sulardi dan Ibuku Titik Sri Pujiani tercinta yang sangat berharga yang telah memberikan inspirasi, kasih sayang, dukungan, dan do'a kepada penulis yang tak pernah putus, serta bantuan moral maupun materialnya. Terimakasih banyak pokoknya atas segala perjuangan, pengorbanan dan keikhlasan yang telah diberikan oleh Bapak dan Ibu. Semoga penulis dapat membalas kebaikannya kelak. Amin Ya Allah.

3. Kakakku tersayang , Mbak Dhian Ariyani yang sudah memberi *support* dan do'anya serta menjadi penyemangat dalam mengerjakan skripsi.
4. Bapak Prof. Dr. H. Bambang Setiaji, MS selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Bapak Dr. Triyono, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Bapak Dr. Zulfikar, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
7. Ibu Nursiam, Dra,Ak. selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, pengarahan serta *advice*, sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Bapak Suyatmin, Drs. MSi. selaku dosen pembimbing akademik yang sudah memberikan tanda tangan, dan *advice* juga tentunya.
9. Seluruh dosen mata kuliah khususnya jurusan akuntansi yang telah memberikan ilmunya, tanpa kalian penulis tidak akan menambah wawasan dan mendapatkan ilmu lebih yang sangat berharga serta bermanfaat kelak.
10. Sahabat (Adit, Alfin, Surya, dan Nanang) yang sudah membantu, menemani, memberi *support* dan do'anya, karena mereka yang selalu mendorong saya untuk cepat menyelesaikan skripsi.
11. Teman-teman kos yang sudah memberikan dukungan, semangat, do'anya serta informasi dan bantuannya selama ini, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Sukses Semuanya!!!

12. Neng Yulia Nur Rahmadhani Puspaningrum yang meskipun jauh tapi menjadi penyemangat dan telah memberikan dorongan motivasi, dukungan serta do'a yang tak putus-putus kepada penulis, terimakasih atas semua perhatiannya. Semoga kelak bisa bersama. Amin Ya Rabb.
13. Dan seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan doa, semangat, dan dorongan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik, Alhamdulillah. Terimakasih dan semoga Allah SWT membalas semuanya. Amin.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan yang dimiliki. Penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Akan tetapi, penulis juga mengharapkan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya. Amin Ya Rabbal'alamin.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta, 20 mei 2016

Febrian Syam Adi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAKSI	vii
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	5

D.	Manfaat Penelitian.....	6
E.	Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....		9
A.	Tinjauan Teori.....	9
1.	Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
B.	Tinjauan Literatur	
1.	<i>Auditing</i>	10
2.	Kualitas Audit.....	11
3.	Profesionalisme	13
4.	Penerapan Kode Etik	14
5.	Time Budget Pressure	16
6.	Penelitian Terdahulu.....	17
C.	Pengembangan Hipotesis.....	22
1.	Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit.....	22
2.	Penerapan Kode Etik Terhadap Kualitas Audit	23
3.	<i>Time Budget Pressure</i> dan Kualitas Audit	23
4.	Kerangka Teori.....	24
BAB III METODE PENELITIAN		25
1.	Desain Penelitian	25
2.	Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	25

2.1	Populasi	25
2.2	Sampel	26
2.3	Teknik Pengambilan Sampel	26
3.	Data dan Sumber Data	26
4.	Definisi Operasional Variabel	27
4.1	Kualitas Audit	27
4.2	Profesionalisme	28
4.3	Penerapan Kode Etik	29
4.4	<i>Time Budget Pressure</i>	30
5.	Metode Analisis Data	31
5.1	Statistik Deskriptif	32
5.2	Uji Kualitas Data	32
5.2.1	Uji Validitas	32
5.2.2	Uji Realibilitas	33
5.3	Uji Asumsi Klasik	33
5.3.1	Uji Normalitas	34
5.3.2	Uji Multikolinearitas	34
5.3.3	Uji Heteroskedastisitas	35
5.4	Uji Hipotesis	35
5.4.1	Uji Regresi Linear Berganda	35
5.4.2	Uji F (Simultan)	36
5.4.3	Uji Statistik t (Parsial)	37
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		39

A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	39
1.	Jumlah Kuisioner (Tabel 1V.1)	40
B.	Karakteristik Responden	40
1.	Deskripsi Responden Berdasarkan Usia.....	41
2.	Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	41
3.	Deskripsi Responden Berdasarkan Posisi	42
4.	Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Menjadi Auditor...43	
5.	Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....43	
C.	Statistik Deskriptif.....	44
D.	Hasil Uji Kualitas Data.....	45
1.	Uji Validitas	45
2.	Uji Reliabilitas.....	47
E.	Uji Asumsi Klasik	48
1.	Uji Normalitas Data.....	48
2.	Uji Multikolinearitas	49
3.	Uji Heteroskedastisitas.....	49
F.	Hasil Pengujian Hipotesis	50
1.	Hasil Regresi Berganda.....	50
2.	Hasil Uji Fit (Uji F)	51
4.	Koefisien Determinasi (R^2).....	52

5. Uji Hipotesis (Uji Statistik t).....	52
G. Pembahasan	53
1. Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit.....	53
2. Pengaruh Penerapan Kode Etik Terhadap Kualitas Audit	54
3. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	55
BAB V PENUTUP.....	57
A. Kesimpulan.....	57
B. Keterbatasan Penelitian	57
C. Saran.....	58

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel IV.1 Nama Kantor Akuntan Publik Wilayah Surakarta dan Yogyakarta ...	40
Tabel IV.2 Uji Deskripsi Berdasarkan Usia.....	41
Tabel IV.3 Uji Deskripsi Berdasarkan Jenis Kelamin Responden	41
Tabel IV.4 Uji Deskripsi Berdasarkan Posisi	42
Tabel IV.5 Uji Deskripsi Berdasarkan Lama Bekerja	43
Tabel IV.6 Uji Deskripsi Berdasarkan Pendidikan Terakhir	43
Tabel IV.7 Uji Statistik Deskriptif	44
Tabel IV.8 Uji Validitas Profesionalisme	45
Tabel IV.9 Uji Validitas Penerapan Kode Etik.....	46
Tabel IV.10 Uji Validitas <i>Time Budget Pressure</i>	46
Tabel IV.11 Uji Validitas Kualitas Audit	47
Tabel IV.12 Hasil Uji Reliabilitas.....	48
Tabel IV.13 Hasil Uji Normalitas Data.....	48
Tabel IV.14 Hasil Uji Multikolinieritas	49
Tabel IV.15 Hasil Uji Heteroskedastisitas	50
Tabel IV.16 Hasil Regresi Berganda	50
Tabel IV.17 Hasil Uji Hipotesis (Uji Statistik t).....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1. Kerangka Model Penelitian	24
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

A. Lampiran A

1. Data Kuesioner Penelitian
2. Data Jawaban Responden
3. Surat Penelitian Skripsi
4. Surat Keterangan dari KAP

B. Lampiran B

1. Hasil Uji Statistik Deskriptif
2. Hasil Uji Validitas
3. Hasil Uji Reliabilitas

C. Lampiran C

1. Hasil Uji Normalitas
2. Hasil Uji Multikolinieritas
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas

D. Lampiran D

1. Hasil Uji F
2. Hasil Uji T
3. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)
4. Tabel $F_{0,05}$
5. Tabel T
6. Tabel $r_{\text{product moment}}$